



ADVISORY[®]

INDEPENDENT TAX CONSULTING



Fradrag for endelige underskud i udenlandske datterselskaber m.v.

Baggrund

- “Marks & Spencer doktrinen”
 - Moderselskab med udenlandske datterselskaber/fast driftssted (EU/EØS) .
 - Adgang til modregning i medfør af national sambeskatning, men ikke grænseoverskrivende.
 - Kan retfærdiggøres, men:
 - Ikke proportionalt at nægte medregning
 - Hvis udenlandsk datter/fast driftssted (inkl. tredjemand) har **udtømt** alle de muligheder for udnyttelse der eksisterer i dets hjemstat i tidligere indkomstår og i samme indkomstår, samt
 - Hvis der ikke i senere år er mulighed for at udnytte underskuddet hos selskabet selv (eller hos tredjemand).
 - Muligheden for tilvalg af international sambeskatning ændrer ikke herved.

Lovudkastet

- SEL § 31 E

1. Selskaber mv., der ikke er omfattet af international sambeskatning, kan fradrage underskud:
 - i direkte ejede datterselskaber (EU/EØS-lande, Færøerne, Grønland),
 - i indirekte ejede datterselskaber (EU/EØS-lande, Færøerne, Grønland), hvis alle de mellemliggende selskaber er skattemæssigt hjemmehørende i det samme land som det indirekte ejede datterselskab.
 - i faste driftssteder (EU/EØS-lande, Færøerne, Grønland), og
 - vedrørende fast ejendom beliggende i udlandet.
2. Opgørelsen af det fradragsberettigede beløb skal ske efter danske regler.
3. Det betinges at underskuddet er endeligt (se næste slide).
4. "Bonus" betingelse (se næste slide).

Lovudkastet

- SEL § 31 E (fortsat)
 - Fastlæggelsen af, om et underskud er endeligt, skal ske på grundlag af reglerne i ”kildelandet”
 - Et underskud er endeligt, i det omfang selskabet m.v., godtgør, at det hverken i tidligere indkomstår, det pågældende indkomstår eller i senere indkomstår har været eller vil være muligt at anvende underskuddet efter reglerne i det omhandlede land.
 - Et underskud er ikke endeligt, i det omfang det kunne være anvendt eller ville kunne anvendes, hvis reglerne om adgang til fradrag for underskud i det omhandlede land havde været identiske med de danske regler herom.
 - Et underskud er dog ikke endeligt, når det er anvendt eller vil kunne anvendes i et helt tredjeland.

Bonus betingelse

- For så vidt angår underskud i datterselskaber, er det endvidere en betingelse, at underskuddet kunne have været anvendt efter reglerne i SEL § 31 A, hvis der havde været valgt international sambeskatning.
- For så vidt angår underskud i faste driftssteder og underskud vedrørende fast ejendom finder skattelovgivningens almindelige regler tilsvarende anvendelse med hensyn til begrænsninger i fradragsretten for tab og anvendelsen af disse tab inden for en eventuel sambeskatning.

Lovudkastet (dokumentation)

- SEL § 31 E (fortsat)
 - Selskaber m.v., der medregner underskud indsende oplysninger til told- og skatteforvaltningen, der godtgør, at betingelserne er opfyldt.
 - Told- og skatteforvaltningen kan fastsætte regler om de oplysninger, der skal indsendes.
 - Det vil bl.a. kunne være relevant, at stille krav om dokumentation for:
 - At underskuddet er opgjort efter danske regler
 - At erhvervsaktiviteten er definitivt ophørt, og at alle de indtægtsgenererende aktiver er solgt eller på anden vis bortskaffet.
 - Til yderligere underbygning af, at der foreligger et endeligt underskud, vil det kunne være relevant at stilles krav om udarbejdelse af en redegørelse for hvert af de følgende punkter:
 - Tidspunkt for etablering og for ophør af aktivitet og beskrivelse af aktiviteten.
 - Ejerforhold og koncernforbindelse år for år, fra underskud/tab opstod og frem til tidspunktet for medregning, herunder med angivelse af koncernstruktur i udlandet.
 - En beskrivelse af indkomstopgørelsesreglerne i det relevante udland, år for år, herunder gældende underskudsregler og eventuelle tidsbegrænsninger, samt disse reglers samspil med sambeskatningsregler eller lignende regler for underskudsudligning.
 - En opgørelse over det akkumulerede underskud - opgjort år for år - efter udenlandske skatteregler, herunder udenlandske sambeskatningsregler m.v., hvilket kan være relevant med henblik på påvisning af, at alle underskudsudligningsmuligheder er udtømt i udlandet.
 - En tilsvarende dansk indkomstopgørelse for den udenlandske enhed.
 - Det er hensigten, at der stilles krav om, at dokumentationen enten skal være affattet på dansk, norsk, svensk, engelsk, tysk eller fransk. Det er endvidere hensigten at fastsætte regler, hvorefter Skatteforvaltningen kan kræve regnskaber oversat til dansk.

Lovudkastet

- Vurdering
 - Positivt
 - Lovfæstet implementering (endelig)
 - Direkte og indirekte ejerskab
 - Fast ejendom
 - Ingen genbeskatning
 - Mindre positivt
 - Vurdering af om ”endeligt”
 - ...hvis reglerne om adgang til fradrag for underskud i det omhandlede land havde været identiske med de danske regler herom.
 - Yderligere betingelse for datterselskaber
 - At underskuddet kunne have været anvendt efter reglerne i SEL § 31 A, hvis der havde været valgt international sambeskatning.



ADVISORY[®]

INDEPENDENT TAX CONSULTING

CORIT Advisory P/S

CORIT ADVISORY P/S
LYNGBY HOVEDGADE 17, 2. SAL
2800 KONGENS LYNGBY
DENMARK

WWW.CORIT-ADVISORY.COM

P: +45 40 42 22 84
E: CORIT@CORIT.DK